

Discount Coupons

Retailers

Revised
February 1988

146

CAZON
RU 50
-057

PURPOSE OF THIS GUIDE

This guide explains the application of retail sales tax where a coupon is submitted toward the purchase of taxable goods as either partial or full payment. As outlined in the guide, the tax application depends on the type of coupon.

RETAILERS' DISCOUNT COUPONS

Tax is paid on the net purchase price.

For retail sales tax purposes, a retailer's discount coupon is one which:

- offers a discount on the purchase of a specific product at the retailer's store(s); and
- does **NOT** specifically state that the retailer will be reimbursed by a third party, such as a manufacturer.

A retailer accepting such coupons as partial payment toward the purchase of taxable goods is considered to have sold the goods at a reduced price. In this case, tax is payable by the customer on the net price **after** deducting the value of the coupon.

Some discount coupons appearing in a retailer's advertising material are actually manufacturers' discount coupons. As outlined in the next section, the tax on sales involving manufacturers' discount coupons is calculated differently.

MANUFACTURERS' DISCOUNT COUPONS

Tax is paid on the full purchase price.

For retail sales tax purposes, a manufacturer's discount coupon is one which:

- offers a discount on the purchase of a specific product; and
- specifically states that the retailer **WILL** be reimbursed by a third party, either directly by the manufacturer or through a coupon clearing house.

Where a retailer accepts a manufacturer's discount coupon as partial payment toward the purchase of taxable goods, tax is payable by the customer on the full price **before** deducting the value of the coupon. In this case, the retailer has not lowered the price; rather, another party (the manufacturer) has paid part of the purchase price on behalf of the customer.

Note: Manufacturers may issue coupons or otherwise advertise that cash rebates will be made to retail purchasers of their products. This rebate does not reduce the taxable amount. Tax is payable by the retail customer on the amount charged by the retailer for a taxable product.

COUPONS OFFERING FREE MERCHANDISE

Free Taxable Goods, No Purchase Required

Where a coupon issued by either a retailer or a manufacturer offers free taxable merchandise with no requirement to purchase other merchandise, the person presenting the coupon is not required to pay tax on the free merchandise. In this case, the person bearing the expense of the free merchandise is required to pay tax on the cost of such merchandise.

Free Taxable Goods With Purchase of Other Taxable Goods

Where a coupon issued by either a retailer or a manufacturer offers free taxable merchandise with the purchase of other taxable merchandise, tax is payable by the customer on the amount paid for the merchandise including the free merchandise. For example, where a coupon offers two meals for the price of one, tax is payable by the customer on the price paid for one.

Free Taxable Goods With Purchase of Exempt Goods

Where a coupon issued by either a retailer or a manufacturer offers free taxable merchandise with the purchase of other merchandise which is tax exempt, the person presenting the coupon is not required to pay tax on the free merchandise. In this case, the person bearing the expense of the free taxable merchandise is required to pay tax on the cost of such merchandise.

CO-PROMOTION COUPONS

Tax is paid on the net purchase price.

Two retailers may enter into a co-promotion arrangement under which coupons issued by one retailer are redeemable on the purchase of taxable goods sold by the other. A retailer redeeming a co-promotion coupon treats it in the same manner as a retailer's discount coupon. Tax is payable by the customer on the net price of the taxable goods **after** deducting the value of the coupon.

COMPETITORS' COUPONS

Tax is paid on the net purchase price.

A retailer accepting a competitor's discount coupon as partial payment toward the purchase of taxable goods treats it as a retailer's discount coupon and charges tax to the customer on the net price **after** deducting the amount allowed for the coupon.

MONEY COUPONS

Tax is paid on the full purchase price.

Some franchised retailers give their customers money coupons at the time of sale. These coupons can be redeemed at any associated franchise store regardless of which store originally distributed the coupons. Tax is payable by the customer on the full price for taxable goods **before** deducting the value of any money coupons tendered as partial or full payment.

COUPON BOOKS

The amount paid to a religious, charitable, benevolent, or non-profit organization for a book of discount coupons is not subject to retail sales tax. The person at whose expense the coupon books are printed, whether the organization or a promoter, is required to pay tax on the printing cost including artwork and other costs related to the printing.

When a retailer accepts a coupon from a coupon book as partial or full payment toward the purchase of taxable goods, tax applies in accordance with the rules outlined earlier in this guide.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

Marchandise taxable gratuite à l'achat d'autre marchandise taxable

Lorsqu'un bon, offert par un détaillant ou un fabricant, donne droit gratuitement à de la marchandise taxable moyennant l'achat d'autre marchandise taxable, c'est le client qui doit payer la taxe sur le montant déboursé pour la marchandise (marchandise gratuite comprise). Ainsi, lorsqu'un bon permet d'obtenir deux repas pour le prix d'un, le client doit payer la taxe sur le prix d'un repas.

Marchandise taxable gratuite à l'achat d'autre marchandise non taxable

Lorsqu'un bon, offert par un détaillant ou un fabricant, donne droit gratuitement à de la marchandise taxable moyennant l'achat d'autre marchandise non taxable, la personne qui présente le bon n'est pas tenue de payer la taxe sur la marchandise gratuite. Dans ce cas, c'est la personne qui a payé la marchandise taxable offerte à titre gratuit qui paie la taxe sur le coût de cette marchandise.

BONS DANS LE CADRE D'UNE PROMOTION À FRAIS PARTAGÉS

La taxe doit être payée sur le prix de vente net.

Deux détaillants peuvent partager les frais d'une promotion dans le cadre de laquelle ils acceptent d'honorer les bons de réduction distribués par leur concurrent à l'achat de marchandise taxable dans leur propre magasin. Le détaillant doit traiter ce type de bons de la même façon qu'un bon de réduction de détaillant, c'est-à-dire que l'acheteur paie la taxe sur le prix net de la marchandise taxable **après** déduction de la valeur du bon.

BONS DE CONCURRENTS

La taxe doit être payée sur le prix de vente net.

Lorsqu'un détaillant accepte les bons de réduction d'un concurrent en guise de paiement partiel de marchandise taxable, il calcule la taxe comme s'il s'agissait de bons de réduction de détaillant, c'est-à-dire sur le prix net **après** déduction du montant du bon.

BONS DE REMISE

La taxe doit être payée sur le prix de vente total.

Certains détaillants franchisés donnent à leurs clients une remise, sous forme de bons, au moment de l'achat. Ces bons peuvent être honorés à n'importe quelle franchise de la même entreprise quel que soit le magasin qui les a distribués. Le client doit payer la taxe sur le prix total de la marchandise taxable **avant** la soustraction de la valeur des bons présentés en guise de paiement partiel ou intégral.

LIVRETS DE BONS

Le prix payé à un organisme religieux, bénévole ou à but non lucratif ou à une oeuvre de bienfaisance pour obtenir un livret de bons de réduction n'est pas taxable. C'est la personne qui paie l'impression des livrets, que ce soit l'organisme ou un promoteur, qui doit payer la taxe sur le coût de l'impression, y compris le document d'impression et autres frais connexes.

Lorsqu'un détaillant accepte un bon provenant d'un livret de bons comme paiement partiel ou intégral à l'achat de marchandise taxable, la taxe doit être calculée comme indiqué dans le présent guide.

Les renseignements donnés dans cette publication ne sont qu'à titre d'indication; pour plus de précision, veuillez consulter la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.



Bons de réduction

Détailants

Révisé
février 1988

146F

OBJET DE CE GUIDE

Ce guide explique comment appliquer la taxe de vente au détail lorsque des bons de réduction sont remis, en paiement partiel ou intégral, à l'achat de marchandise taxable. La façon de procéder dépend du type de bon accepté.

BONS DE RÉDUCTION DES DÉTAILLANTS

La taxe doit être payée sur le prix de vente net.

Aux fins de la taxe de vente au détail, les bons de réduction des détaillants sont des bons :

- qui permettent une réduction du prix de vente d'un certain produit au(x) magasin(s) du détaillant et
- sur lesquels on ne mentionne **PAS** expressément que le détaillant sera remboursé par un tiers, comme un fabricant.

Lorsqu'un détaillant accepte ce type de bons en guise de paiement partiel de marchandise taxable, c'est comme s'il avait vendu la marchandise à prix réduit. Le client paie donc la taxe sur le prix net **après** déduction de la valeur du bon.

Certains bons de réduction figurant dans la publicité des détaillants sont en réalité offerts par des fabricants. Comme précisé à la section suivante, la méthode de calcul de la taxe sur les ventes pour lesquelles les acheteurs présentent des bons du fabricant est différente.

BONS DE RÉDUCTION DES FABRICANTS

La taxe doit être payée sur le prix de vente total.

Aux fins de la taxe de vente au détail, les bons de réduction des fabricants sont des bons :

- qui permettent une réduction du prix de vente d'un certain produit et
- sur lesquels on mentionne expressément que le détaillant **SERA** remboursé par un tiers, soit directement par le fabricant soit par un agent.

Lorsqu'un détaillant accepte un bon de réduction d'un fabricant comme paiement partiel de marchandise taxable, il doit calculer la taxe sur le prix total **avant** de soustraire la valeur du bon. Dans ce cas, ce n'est pas le détaillant qui réduit le prix; c'est plutôt une tierce partie (le fabricant) qui défraie l'acheteur d'une partie du prix.

Remarque : Il arrive qu'au lieu d'émettre des bons, un fabricant annonce que des réductions seront consenties à l'achat de ses produits au détail. Ces réductions ne réduisent en rien le montant taxable. L'acheteur doit payer la taxe sur les produits taxables pour le montant demandé par le détaillant.

BONS DONNANT DROIT À DE LA MARCHANDISE GRATUITE

Marchandise taxable gratuite, aucun achat nécessaire

Lorsqu'un bon, offert par un détaillant ou un fabricant, donne droit gratuitement à de la marchandise taxable sans qu'il soit nécessaire d'acheter quoi que ce soit, la personne qui présente le bon n'est pas tenue de payer la taxe sur la marchandise gratuite. Dans ce cas, c'est la personne qui a payé la marchandise offerte à titre gratuit qui est tenue de payer la taxe sur le coût de cette marchandise.